

Co należy wprowadzić w systemie, aby dla pracownika, który wkroczył w drugi próg podatkowy, ale rozlicza się podatkowo wspólnie z małżonkiem, nadal była naliczana 12% zaliczka podatku?

Informacje dotyczące m.in. skali podatkowej, rozliczania podatku od wynagrodzeń pracownika znajdują się na formularzu danych kadrowych pracownika – zakładka **Nr ident./podatki**.

W przypadku standardowego sposobu rozliczania podatkowego nie należy modyfikować zapisów. Jeśli jednak pracownik rozliczany jest w inny sposób (np. wspólnie z małżonkiem), musi to znaleźć odzwierciedlenie w jego danych.

Domyślnie w programie na formularzu danych kadrowych pracownika proponują się standardowe progi podatkowe. Jeżeli istnieje konieczność zmiany progów podatkowych, należy odznaczyć pole **'Standardowe'**, co umożliwi edycję kwot progowych i stawek podatku. Pracownikowi, który wspólnie opodatkowuje się z małżonkiem, należy zmodyfikować pozycję **'Dochód ponad'** wprowadzając odpowiednio wyższą kwotę, procenty pozostają te same.

Wprowadzając modyfikację progów podatkowych należy pamiętać, że zmiany te dotyczą całego okresu obowiązywania danego zapisu historycznego. Konieczne jest więc przywrócenie standardowych ustawień w nowym roku podatkowym. Należy to zawsze robić poprzez aktualizację danych z datą 1 stycznia nowego roku i

ponowne zaznaczenie standardowych progów.

W jaki sposób w programie Comarch ERP Optima naliczana jest składka zdrowotna w przypadku uzyskania przez pracownika w danym miesiącu przychodów ze stosunku pracy (wynagrodzenie) oraz z tytułu pobierania zasiłku?

W konfiguracji programu znajduje się parametr 'Składka zdrow. odliczana wyłącznie od podatku z element. stanowiących podst. skł. ZUS', który wpływa na naliczenie składki zdrowotnej w sytuacji, gdy jest naliczany zasiłek. Gdy parametr jest zaznaczony składka zdrowotna jest ograniczana do wysokości zaliczki podatku naliczonej jedynie od elementów, od których były naliczane składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Takie wyliczenie wynika z wyroku Sądu Najwyższego z dnia 2 lutego 2016 r. (sygn. akt: III UZP 18/15).

Przykład:

Pracownik uzyskał wynagrodzenie za pracę w wysokości 1 200 zł oraz zasiłek chorobowy 1 656,80 zł.

Jan Nowak: formularz wypłaty [E/2023/07/0]

1 Ogólne 2 Elementy wypłaty 3 Podatki 4 Ubezpieczenie Korekta podatku i ubez.

Rozliczenie z urzędem skarbowym

Sumy

Suma opodatkowanych elementów wynagrodzenia:	2 856,80
Pomniejszenie o 30% diet:	0,00
Przychód podlegający zwolnieniu z PIT:	0,00
Suma składek ZUS:	164,52
w tym podlegające odliczeniu od podstawy opodatkowania:	164,52

Koszty uzyskania

Należne w miesiącu:	250,00	Odliczone:	250,00		
Przychód 50%:	0,00	Podstawa 50%:	0,00	Koszty 50%:	0,00

Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania (bez zaokrągleń):	2 442,28	Procent podatku:	12,00%
--	----------	------------------	--------

Ulga podatkowa

Należna w miesiącu:	300,00	Odliczona:	293,04
---------------------	--------	------------	--------

Podatek

Naliczona zaliczka podatku (bez zaokrągleń):	0,00
Zaliczka podatku do urzędu skarbowego:	0,00

Składka zdrowotna

Składka na ubezpieczenie zdrowotne:	89,69	Płatnika:	0,00
-------------------------------------	-------	-----------	------

Przy zaznaczonym parametrze naliczona składka zdrowotna wynosi 46,34 zł ponieważ została ograniczona do wysokości zaliczki podatku naliczonej tylko od elementu 'Wynagrodzenie zasadnicze'.

1. Płaca zasadnicza	903 zł
2. Składki na ubezpieczenia społeczne (1 × 13,71%)	123,8 zł
3. Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (1 – 2)	779,20 zł
4. Przychód	903 zł
5. Koszty uzyskania przychodów	250,00 zł

6. Podstawa opodatkowania – po zaokrągleniu (1 – 2 – 5)	530 zł
7. Zaliczka na podatek zgodnie z zasadami obowiązującymi na dzień 31.12.2021 (6 × 17%) – 43,76 zł	46,34 zł

Gdy parametr jest odznaczony składka nalicza się bez ograniczenia do wysokości zaliczki naliczonej od oskładkowanego elementu wypłaty.

Podstawa wymiaru składki zdrowotnej	779,20 zł
Składka zdrowotna pobrana (9 %)	70,13 zł

Jan Nowak: formularz wypłaty [E/2022/07/0]

1 Ogólne 2 Elementy wypłaty 3 Podatki 4 Ubezpieczenie Korekta podatku i ubezpieczeń

Rozliczenie z urzędem skarbowym

Sumy

Suma opodatkowanych elementów wynagrodzenia:	2 357,46
w tym przychód podlegający zwolnieniu z PIT:	0,00
Pomniejszenie o 30% diet:	0,00
Suma składek ZUS:	123,80
w tym podlegające odliczeniu od podstawy opodatkowania:	123,80

Koszty uzyskania

Należne w miesiącu:	250,00	Odliczone:	250,00
Przychód 50%:	0,00	Podstawa 50%:	0,00
		Koszty 50%:	0,00

Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania (bez zaokrążeń):	1 983,66	Procent podatku:	12,00%
---	----------	------------------	--------

Ulga podatkowa

Należna w miesiącu:	300,00	Odliczona:	238,08
---------------------	--------	------------	--------

Podatek

Naliczona zaliczka podatku (bez zaokrążeń):	0,00
Zaliczka podatku do urzędu skarbowego:	0,00

Składka zdrowotna

Składka na ubezpieczenie zdrowotne:	70,13	Płatnika:	0,00
-------------------------------------	-------	-----------	------

Wskazówka

W niektórych przypadkach, gdy pracownik otrzymuje wynagrodzenie, od którego są odliczane 50% koszty oraz występują elementy opodatkowane, ale nieoskładkowane takie jak: zasiłek chorobowy, przychód z tytułu PPK, przypisany do poszczególnych elementów wypłaty podatek, który ma wpływ na ograniczenie składki zdrowotnej, może się różnić od podatku jaki byłby ustalony, od elementów, które są wynagrodzeniem. W związku z tym, w niektórych przypadkach może być konieczne ręczne skorygowanie składki zdrowotnej.

Jak skonfigurować „Dodatek stażowy”, aby był nieoskładkowany w części przypadającej w okresie zwolnienia lekarskiego?

Jeżeli pracownik powinien otrzymać pełną kwotę dodatku stażowego, niezależnie od ilości godzin / dni przepracowanych w miesiącu, ale nie powinny być naliczane składki ZUS od kwot należnych za okres zwolnień lekarskich, w programie Comarch ERP Optima należy z poziomu **System / Konfiguracja / Firma / Płace / Typy wypłat** zdefiniować dwa typy wypłat:

- Dodatek stażowy z ZUS (oskładkowany)
- Dodatek stażowy bez ZUS (nieoskładkowany)

Poniżej przedstawiamy przykładową definicję dodatku. Kwota dodatku to procent wynagrodzenia zasadniczego nominalnego, zależny od łącznego stażu pracy pracownika.

- Konfiguracja **dodatku stażowego oskładkowanego**.

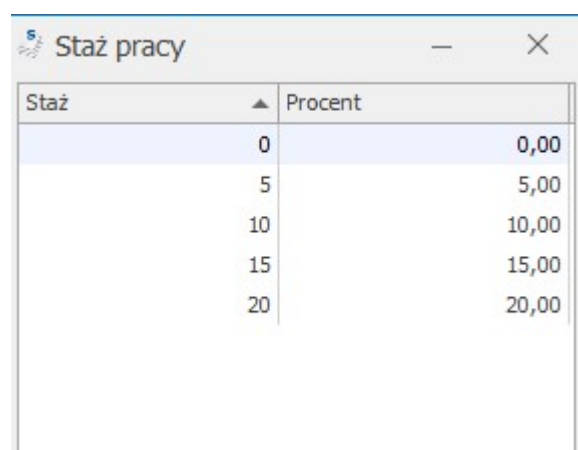
Na zakładce **'1.Ogólne'**:

Nazwa i skrót: np. Dodatek stażowy z ZUS

Rodzaj: Dodatek

Algorytm: 3 – 'Element zależny od stażu'

Procent stażu: wypełniamy progi stażu pracy



Staż	Procent
0	0,00
5	5,00
10	10,00
15	15,00
20	20,00

Stała okresowa: wybieramy ze wzorów – Zasadnicze nominalne

Do stażu pracy wliczać: zaznaczamy odpowiednie opcje – staż w firmie, poza firmą

Staż pracy liczony na: 1-wszy dzień

Automatycznie korygować wynagrodzenie z tytułu: zwolnienia lekarskiego (Pomniejszenie za zwolnienie lekarskie: 1/30)

Na zakładce **'2.Podatki/Nieobecności'**:

Pozycja na deklaracji PIT: PIT-4 1a. Wynagrodzenie ze stosunku pracy

Podatek: naliczać wg progów

Sposób naliczania składek ZUS: naliczać

Sposób naliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne: naliczać

Okres wypłaty: co 1 miesiąc

Wliczać do podstawy naliczania: wszystkie pozycje – nie wliczać

Konfiguracja typu wypłaty [Dodatek stażowy z ZUS]

1 Ogólne 2 Podatki/Nieobecności 3 Szczegółowe

Nazwa: Dodatek stażowy z ZUS Nieaktywny

Skrót: Dodatek stażowy z ZUS Rodzaj: dodatek

Waluta w wypłacie waluta systemowa waluta z etatu pracownika

Przypisanie do grupy... Potrącenie Zajęcie wynagrodzenia

Algorytm naliczania wartości

Algorytm 3 Element zależny od stażu

Definicja

Procent stażu...

Stać okresowa: Zasadnicze nominalne

Do stażu pracy wliczać firma poza firmą okres nauki

Staż pracy liczony na 1-wszy dzień ostatni dzień

Automatyczne korygowanie / składnik związany

Automatycznie korygować wynagrodzenie z tytułu:

urlopu, nieobecności płatnej zwolnienia lekarskiego odchylek od normy

Pomniejszenie za zwolnienie lekarskie proporcjonalnie 1/30

nieobecności usprawiedliwionej

nieobecności nieusprawiedliwionej

Składnik związany: Dodatek stażowy bez ZUS Tylko za okres zwolnienia

▪ Konfiguracja dodatku stażowego nieoskładkowanego.

Na zakładce '1.Ogólne':

Nazwa i skrót: np. Dodatek stażowy bez ZUS

Rodzaj: Dodatek

Algorytm: 1 'Kwota'

Automatycznie korygować wynagrodzenie z tytułu: niezaznaczone

Składnik związany: wybieramy zdefiniowany wcześniej 'Dodatek stażowy z ZUS'

Tylko za okres zwolnienia [v]: zaznaczamy

Na zakładce '2.Podatki/Nieobecności':

Pozycja na deklaracji PIT: PIT-4 1a. Wynagrodzenie ze stosunku pracy

Podatek: naliczać wg progów

Zawsze naliczaj ulgę podatkowa [V]: zaznaczone

Sposób naliczania kosztów uzyskania: standardowe

Sposób naliczania składek ZUS: nie naliczać

Sposób naliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne: nie naliczać

Okres wypłaty: co 1 miesiąc

Wliczać do podstawy naliczania: wszystkie pozycje – nie wliczać

Konfiguracja typu wypłaty [Dodatek stażowy bez ZUS]

1 Ogólne 2 Podatki/Nieobecności 3 Szczegółowe

Nazwa: **Dodatek stażowy bez ZUS** Nieaktywny

Skrót: **Dodatek stażowy bez ZUS** Rodzaj: dodatek

Waluta w wypłacie: waluta systemowa waluta z etatu pracownika

Przypisanie do grupy... Potrącenie Zajęcie wynagrodzenia

Algorytm naliczania wartości

Algorytm 1 Kwota

Definicja

Kwota: 0,00

Stała okresowa Brak

Automatyczne korygowanie / składnik związany

Automatycznie korygować wynagrodzenie z tytułu:

urlopu, nieobecności płatnej zwolnienia lekarskiego

nieobecności usprawiedliwionej odchylek od normy

nieobecności nieusprawiedliwionej

Pomniejszenie za zwolnienie lekarskie: proporcjonalnie 1/30

Składnik związany Dodatek stażowy z ZUS Tylko za okres zwolnienia

Następnie ponownie edytujemy 'Dodatek stażowy z ZUS' i w polach:

Składnik związany: wybieramy zdefiniowany 'Dodatek stażowy bez ZUS'

Tylko za okres zwolnienia []: nie zaznaczamy

- **Przypisanie pracownikowi dodatku stażowego.**

W kadrach na liście stałych dodatków pracownikowi wpisujemy 'Dodatek stażowy z ZUS', uzupełniając odpowiednio formularz dodatku. Po odnotowaniu pracownikowi nieobecności 'Zwolnienie chorobowe' w wypłacie na zakładce '2.Elementy wypłaty' będą

naliczone m.in.:

- Dodatek stażowy z ZUS wyliczony za okres obecności
- Dodatek stażowy bez ZUS wyliczony za okres zwolnienia.

Czy podczas naliczania składek PPK znaczenia ma okres, za który przysługuje wynagrodzenie czy data wypłaty?

W przypadku naliczania składek PPK znaczenie ma **data wypłaty wynagrodzenia**. Z dniem zawarcia umowy o prowadzenie PPK osoba zatrudniona staje się uczestnikiem PPK i od każdego wynagrodzenia wypłaconego po jej zawarciu należy naliczać składki PPK. Składki PPK naliczamy od wszystkich elementów wynagrodzenia, które stanowią podstawę naliczania składek emerytalno-rentowych.

Przykład

Pracodawca zawarł w imieniu i na rzecz pracownika umowę o prowadzenie PPK 05.06.2023. Pracownik miał wypłacone w czerwcu:

- wynagrodzenie za maj 2023 r. – data wypłaty 04.06.2023 – od tej wypłaty nie naliczamy składek PPK,
- premię za maj 2023 r. – data wypłaty 09.06.2023 – od całej wypłaty należy naliczyć składki PPK.

W jaki sposób w programie wprowadzić informację, iż pracownik ma prawo do zasiłku chorobowego od pierwszego dnia zatrudnienia (bez okresu wyczekiwania)?

Jeśli pracownik od pierwszego dnia zatrudnienia uzyskuje prawo do zasiłku chorobowego, należy na formularzu danych kadrowych przejść na zakładkę **Inne informacje** i w sekcji **'Bilans otwarcia nieobecności ZUS'** uzupełnić dwie pozycje:

Informacje na dzień

Prawo do zasiłku chorobowego od dnia

W obu polach podajemy datę, od której pracownikowi będzie przysługiwał zasiłek/wynagrodzenie za czas choroby – czyli datę zatrudnienia.

Od wersji Comarch ERP Optima 2018.0.1 wprowadzono automatyczne ustawianie parametrów dotyczących naliczania prawa do zasiłku chorobowego, bez okresu wyczekiwania (w wersji programu Comarch ERP Optima 2023.5.1 funkcjonalność została rozszerzona o dodatkowe parametry). Dla nowo zatrudnionego pracownika, jeśli z odnotowanych w historii zatrudnienia i historii wykształcenia danych wynika, że nie obowiązuje go okres wyczekiwania na zasiłek, bo spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- pracownik posiada 10-cio letni staż pracy poza firmą lub w firmie,
 - pracownik podjął pracę po przerwie nie dłużej niż 30 dni od poprzedniego zatrudnienia odnotowanego w historii zatrudnienia,
 - pracownik jest absolwentem szkoły i podjął pracę w ciągu 90 dni od ukończenia szkoły,
 - pracownik został zatrudniony ponownie w danej firmie, ale przerwa pomiędzy kolejnymi okresami zatrudnienia jest nie dłuższa niż 30 dni,
 - pracownik posiadał w firmie umowę cywilnoprawną z tytułu której podlegał ubezpieczeniu chorobowemu i przerwa pomiędzy umową, a zatrudnieniem na etat jest nie dłuższa niż 30 dni.
-

W jaki sposób dla pracownika zatrudnionego na stawce miesięcznej wyliczane jest wynagrodzenie zasadnicze w przypadku, gdy pracownik miał w miesiącu dwie nieobecności: zwolnienie chorobowe oraz urlop wypoczynkowy?

W przypadku wystąpienia w jednym miesiącu nieobecności typu

'urlop wypoczynkowy' oraz nieobecności typu 'zwolnienie ZUS' mamy do czynienia z różnymi pomniejszeniami wynagrodzenia zasadniczego. Pomniejszenia z tytułu nieobecności dokonywane są na podstawie przepisów **Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r.** w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy (Dz. U. nr 62 z 1996 r., poz. 289).

Przykład

Pracownik zatrudniony na stawce miesięcznej 3 600,00zł brutto jest nieobecny od 01.07.2023 r. do 22.07.2023 r., z powodu niezdolności do pracy spowodowanej chorobą, oraz w dniu 29.07.2023 r. korzystał z urlopu wypoczynkowego.

Wyliczenie wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc lipiec jest następujące:

- pomniejszenie o 1/30 (§ 11 RMPiPS): $3\ 600,00\ \text{zł} / 30 * 22\ \text{dni zwolnienia} = 2\ 640,00\ \text{zł}$
- pomniejszenie proporcjonalne (§ 12 RMPiPS) $3\ 600,00\ \text{zł} / 168\ \text{h (wymiar w lipcu 2023)} * 8\ \text{h (ilość godzin urlopu)} = 171,43\ \text{zł}$

Wartość wynagrodzenia zasadniczego po pomniejszeniach wynosi:
 $3\ 600 - 2\ 640 - 171,43 = 788,57\ \text{zł}$

Dłaczego zaliczka podatku

wykazana na PIT-4 jest niższa niż zaliczka podatku wykazana na podsumowaniu list płac za dany okres?

Najczęściej różnica w wykazanej zaliczce podatku spowodowana jest ustawieniem w konfiguracji dodatków/umów pozycji na deklaracji PIT (System/Konfiguracja/Firma/Płace/Typy wypłat). Jeśli dodatek ma być wykazywany na PIT 4, w polu 'pozycja na deklaracji PIT' powinna być wybrana pozycja zaczynająca się od PIT-4 lub PIT-8B. Jeśli wybrana jest pozycja np. PIT-11 to podatek będzie wykazywany tylko na PIT-11, nie będzie wykazany na PIT-4.